

ANEXO N° 1

Modificación de los numerales 7.3.1, 7.4.1, 7.4.2 y 10., Anexo N° 1, Anexo N° 10 y Anexo N° 11 de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, aprobada por Resolución de contraloría N° 146-2019-CG/INTEG, y modificatoria.

“7.3.1 Paso 1: Priorización de Productos

a. Identificar los productos

La identificación de los productos que van a ser incorporados en el control interno depende del instrumento de gestión con el que disponga la entidad:

1. *En caso la entidad cuente con Plan Estratégico Institucional (PEI), identifica las Acciones Estratégicas Institucionales que se derivan de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (bienes o servicios finales entregados a usuarios externos a la entidad). Estas Acciones Estratégicas Institucionales constituyen los productos.*
2. *En caso la entidad sea parte de uno o varios Programas Presupuestales, según competencia y ámbito geográfico, puede considerar la cadena de valor, contenida en la matriz del marco lógico de dicho programa. En la citada cadena de valor se pueden identificar directamente los productos (en los programas presupuestales los bienes o servicios finales entregados a usuarios externos a la entidad se denominan productos).*
3. *En caso la entidad no cuente con un PEI o no sea parte de un programa presupuestal, puede utilizar alguno de los siguientes documentos de gestión para la identificación de los productos:*
 - *Plan de Desarrollo Institucional.*
 - *Plan de Desarrollo Concertado.*
 - *Plan Estratégico Institucional del pliego o de la entidad de la provincia o región, en cuyo ámbito geográfico se encuentran ubicadas.*
4. *Otros documentos de gestión con el que cuente la entidad para identificar sus productos.*

Es importante mencionar que, si una entidad participa en un Programa Presupuestal, debe verificar si existe vinculación entre los productos de este programa con las Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI), a fin de evitar que se registren los mismos productos, debido a que puedan tener denominaciones distintas, pero se refieran al mismo producto. Mayor detalle se presenta en el Anexo N° 3.

De otro lado, si las Acciones Estratégicas Institucionales están conformadas por más de un bien o servicio final, cada uno de ellos constituye un producto que debe ser tomado en cuenta en la priorización, tal como se explica a través de un ejemplo en el Anexo N° 4.

Identificados los productos, éstos deben ser registrados en el aplicativo informático del SCI, incluyendo el presupuesto asignado para su ejecución, esta información permitirá generar la lista de productos de la entidad.

b. Criterio de priorización de los productos

Las entidades deben priorizar sus productos tomando como criterio el presupuesto asignado para su ejecución, debiendo incorporar progresivamente a la gestión de riesgos los productos que tienen mayor presupuesto para su ejecución hasta incorporar el último de los mencionados productos.

c. Periodos para incorporar los productos a la gestión de riesgos

La Contraloría establece en el aplicativo informático del SCI el porcentaje mínimo del presupuesto que deben incorporar a la gestión de riesgos, por periodo, tomando en cuenta el grupo (de la clasificación de entidades) en el que se encuentran la entidad.

La entidad debe registrar en el aplicativo informático por cada periodo, como mínimo los productos que correspondan al porcentaje mínimo establecido por la Contraloría.

Tomando en cuenta el criterio de priorización y los periodos de incorporación de los productos a la gestión de riesgos, se elabora una propuesta de productos priorizados, la misma que es expuesta al Titular de la entidad, quien debe dar su conformidad y aprobación antes de su registro en el aplicativo informático del SCI.”

“7.4.1 Paso 1: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual

El seguimiento permite determinar el estado de ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual, sobre la base de la información y documentación que proporcionen los órganos y unidades orgánicas de la entidad que se encuentran a cargo de su ejecución. El seguimiento debe efectuarse de forma permanente y continua.

El estado de ejecución de las medidas consignadas en el Plan de Acción Anual se determina considerando los siguientes criterios:

| Estado | Criterio |
|-----------------|--|
| Implementada | Cuando la entidad ha cumplido con implementar la medida de remediación o control conforme al Plan de Acción Anual. |
| No implementada | Cuando la entidad no ha cumplido con implementar la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual y la oportunidad para su ejecución ha culminado definitivamente. |
| En proceso | Cuando la entidad ha iniciado, pero aún no ha culminado con la implementación de la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual. |
| Pendiente | Cuando la entidad no ha iniciado la implementación de la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual. |
| No aplicable | Cuando la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual, no puede ser ejecutada por factores no atribuibles a la entidad, debidamente sustentados, que imposibilitan su implementación. |
| Desestimada | Cuando la entidad decide no implementar la medida de remediación o control contenida en el Plan de Acción Anual, asumiendo las consecuencias de dicha decisión. |

La entidad debe registrar en el aplicativo informático del SCI, el estado de ejecución de las medidas y la documentación que la sustenta, así como la problemática identificada durante la ejecución de las mismas y las recomendaciones de mejora para su ejecución. Esta información debe ser remitida a la Contraloría de forma semestral.

Concluido el registro de la información, el reporte “Seguimiento del Plan de Acción Anual”, cuyo formato se encuentra contenido en el Anexo N° 9, debe ser visado por el funcionario a cargo del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y aprobado por el Titular de la entidad, a través del aplicativo informático del SCI. Este documento debe ser impreso y suscrito por ambos funcionarios, luego digitalizado (formato PDF) y remitido a la Contraloría, a través del citado aplicativo.

El primer seguimiento debe ser remitido a la Contraloría, hasta el último día hábil del mes de julio de cada año, con información obtenida hasta el último día hábil del mes de junio de cada año; y, el segundo seguimiento, hasta el último día hábil del mes de enero del año siguiente, con información obtenida hasta el último día hábil del mes de diciembre de cada año.”

“7.4.2 Paso 2: Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno

La evaluación permite a la entidad conocer el nivel de implementación de su SCI, esta comprende el desarrollo de las preguntas contenidas en el “Cuestionario de Evaluación de la Implementación del SCI” (presentado en el Anexo N° 1), sobre la base de la información que le proporcionen sus órganos o unidades orgánicas, según sus competencias y atribuciones.

La entidad debe efectuar una evaluación semestral, al concluir el primer semestre del año, con base en la información y documentación registrada en el primer seguimiento del Plan de Acción Anual y una evaluación anual, al concluir el año con la información generada por la entidad hasta el último día hábil del mes de diciembre de cada año.

Las respuestas a las preguntas contenidas en el cuestionario y sus evidencias se valoran de manera conjunta a fin de medir la implementación integral de los 3 ejes y determinar el nivel de madurez del SCI. La fórmula y criterios de cálculo de la implementación del SCI, así como los niveles de madurez, se encuentran descritos en el Anexo N° 10.

Desarrollado el cuestionario, el reporte “Evaluación de la implementación del SCI”, cuyo formato se encuentra contenido en el Anexo N° 11, debe ser visado por el funcionario a cargo del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI y aprobado por el Titular de la entidad, a través del aplicativo informático del SCI. Este documento debe ser impreso y suscrito por ambos funcionarios, luego digitalizado (formato PDF) y remitido a la Contraloría, a través del citado aplicativo.

El plazo máximo para registrar la evaluación semestral es el último día hábil del mes de julio de cada año y, para la evaluación anual, el último día hábil del mes de enero del año siguiente.

El resultado de la Evaluación Anual de la Implementación del SCI permite identificar las deficiencias de los ejes Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión. Para superar las deficiencias, la entidad debe elaborar el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación, regulado en el numeral 7.2.2 de la presente Directiva.

En el siguiente gráfico se muestra un resumen de los pasos que se tienen que seguir para implementar el Eje Supervisión.

(...).”

“10. ANEXOS

(...)

- Anexo N° 10** : Metodología para el cálculo del Nivel de Madurez
- Anexo N° 11** : Reporte de Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno”

“Anexo N° 1

Cuestionario de Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno

| N° | Eje | Componente | Pregunta | Respuesta | | | |
|----|------------------------|---------------------|--|----------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | | Sin valoración | Valor = 0 | Valor = 1 | Valor = 2 |
| 1 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | Durante los últimos doce meses, ¿La entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |

| N° | Eje | Componente | Pregunta | Respuesta | | | |
|----|------------------------|----------------------------|--|----------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | | Sin valoración | Valor = 0 | Valor = 1 | Valor = 2 |
| 2 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 3 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 4 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 5 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno? (*) | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 6 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 7 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 8 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 9 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia realiza la Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios, conforme a la normativa aplicable? | No Aplica | No | Parcialmente | Sí |
| 10 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 11 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y control, cuando estas son implementadas en su totalidad dentro de los plazos programados? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 12 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados institucionales? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 13 | Cultura Organizacional | Ambiente de Control | ¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 14 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares conforme a la normativa vigente y los plazos establecidos? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |

| N° | Eje | Componente | Pregunta | Respuesta | | | |
|----|------------------------|----------------------------|---|----------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | | Sin valoración | Valor = 0 | Valor = 1 | Valor = 2 |
| 15 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿La entidad/dependencia ha difundido a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, conforme a la normativa aplicable y utilizando los canales de comunicación con los que dispone (Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 16 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución? | No Aplica | No | Parcialmente | Sí |
| 17 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿La entidad/dependencia revisa mensualmente en el Registro Nacional de Sanciones contra Servidores Civiles (RNSSC), a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra registrado en el mismo y procede conforme a la normativa aplicable? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 18 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿La Alta Dirección evidencia el uso de información relacionada a la implementación del SCI para tomar decisiones que mejoren la gestión de la entidad? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 19 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿El Titular de la entidad/dependencia y la Alta Dirección han tomado conocimiento del Plan de Acción Anual, antes de su aprobación? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 20 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 21 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿La entidad/dependencia ha incorporado en los contratos con proveedores o consultores una cláusula que manifieste el rechazo total y absoluto, de las partes, a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 22 | Cultura Organizacional | Información y Comunicación | ¿El Órgano responsable de la implementación del SCI en la entidad comunicó formal y oportunamente, el Plan de Acción Anual aprobado a los órganos o unidades orgánicas para que implementen las medidas de remediación y control consignadas en el mismo? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 23 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia al riesgo establecidos en la Directiva, para identificar los riesgos que deben ser reducidos mediante medidas de control? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 24 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 25 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿La entidad/dependencia ha determinado su Presupuesto Institucional considerado la información del Plan Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 26 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿La entidad/dependencia, al finalizar el año, ha mantenido o mejorado el presupuesto asignado en el mes de febrero, para la provisión de los productos priorizados que fueron incorporados a la gestión de riesgos como parte de la implementación del SCI? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |

| N° | Eje | Componente | Pregunta | Respuesta | | | |
|----|--------------------|-----------------------|--|----------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | | Sin valoración | Valor = 0 | Valor = 1 | Valor = 2 |
| 27 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿La entidad/dependencia, ha finalizar el año, ha mantenido o mejorado el presupuesto asignado en el mes de febrero, para la provisión de los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial? (*) | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 28 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, conforme a la normativa que la regula y los plazos que establece? | - 0 - | No | NA | Sí |
| 29 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿El Titular de la entidad/dependencia ha evidenciado su participación en la priorización de los productos que se incluyeron en la gestión de riesgos? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 30 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿La entidad/dependencia ha identificado y registrado en el aplicativo informático del SCI, todos los productos derivados de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal), así como el presupuesto asignado para su desarrollo o ejecución? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 31 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿Los productos priorizados incluidos a la gestión de riesgos son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente? (*) | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 32 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos, ¿Ha evidenciado la participación de los miembros de los órganos responsables del desarrollo de los productos priorizados, a través de sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento y experiencia en el desarrollo de los mismos? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 33 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿Los funcionarios y servidores que participan en la identificación y valoración de los riesgos de los productos priorizados han recibido como mínimo una charla sobre gestión de riesgos, en los últimos doce meses? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 34 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | ¿La entidad/dependencia ha realizado la revaluación de los productos incorporados a la gestión de riesgos a fin de identificar nuevos riesgos para que sean mitigados? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 35 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación y valoración de los riesgos de cada producto priorizado ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecidos en la directiva, precisando cuál o cuáles? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 36 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan que la provisión del producto se efectúe cumpliendo las condiciones establecidas por las normas que lo regulan? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 37 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar la provisión de los productos priorizados en los plazos y estándares establecidos por la propia entidad? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |

| N° | Eje | Componente | Pregunta | Respuesta | | | |
|----|--------------------|------------------------|---|----------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | | Sin valoración | Valor = 0 | Valor = 1 | Valor = 2 |
| 38 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar actos de corrupción (soborno) o otras clases de riesgo de conducta irregular? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 39 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar fraudes financieros o contables (registros contables y administrativos falsos), sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 40 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían afectar el cumplimiento de las funciones desarrolladas por los funcionarios y servidores al encontrarse influenciados, inducidos o presionados a efectuar conductas irregulares? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 41 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar posible influencia de consultores o actores externos en las decisiones de los funcionarios para realizar requerimientos de bienes o servicios? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 42 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar pagos tardíos (retrasados) a los proveedores? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 43 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar una nula o deficiente supervisión de la ejecución de las obras públicas por parte del funcionario competente? | No Aplica | No | Parcialmente | Sí |
| 44 | Gestión de Riesgos | Evaluación de Riesgos | La entidad/dependencia durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado ¿Ha analizado si los riesgos identificados podrían generar el favorecimiento a un postor o postulante, dentro de un proceso de contratación? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 45 | Gestión de Riesgos | Actividades de Control | ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con recursos financieros para implementar los mismos, en los casos que corresponde? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 46 | Gestión de Riesgos | Actividades de Control | La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha analizado la probabilidad de que las medidas de control propuestas mitigarán los riesgos? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 47 | Gestión de Riesgos | Actividades de Control | La entidad/dependencia durante la determinación de medidas de control de cada riesgo, ¿Ha analizado la factibilidad de implementar las medidas de control propuestas? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 48 | Gestión de Riesgos | Actividades de Control | La entidad/dependencia durante la determinación de las medidas de control, ¿Ha evidenciado el uso de las herramientas de recolección de información establecidos en la directiva, precisando cuál o cuáles? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |

| N° | Eje | Componente | Pregunta | Respuesta | | | |
|----|--------------------|------------------------|--|----------------|-----------|--------------|-----------|
| | | | | Sin valoración | Valor = 0 | Valor = 1 | Valor = 2 |
| 49 | Gestión de Riesgos | Actividades de Control | ¿La entidad/dependencia ha cumplido con registrar en el aplicativo informático del SCI, el Plan de Acción Anual conforme a las disposiciones y plazos establecidos por la directiva? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 50 | Gestión de Riesgos | Actividades de Control | ¿La entidad/dependencia cuenta con un plan de continuidad de negocio o documento que haga sus veces que le permita proseguir con la ejecución de sus productos ante situaciones de desastre u otros incidentes? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 51 | Supervisión | Supervisión | En el primer reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual" ¿Se ha consignado, como mínimo, 2 recomendaciones de mejora y 2 problemáticas por cada producto priorizado? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 52 | Supervisión | Supervisión | ¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control evidencian que han tomado en cuenta las recomendaciones de mejora y problemáticas consignadas en el primer reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual"? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 53 | Supervisión | Supervisión | ¿El funcionario a cargo del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha supervisado el registro de la información y documentación relacionada a la ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el reporte "Seguimiento del Plan de Acción Anual"? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 54 | Supervisión | Supervisión | ¿La entidad/dependencia ha registrado en el aplicativo informático del SCI los entregables que evidencian la implementación/funcionamiento del SCI, conforme a las disposiciones y plazos establecidos en la directiva? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 55 | Supervisión | Supervisión | ¿La entidad/dependencia cumplió con implementar, como mínimo, el 90% del número de medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 56 | Supervisión | Supervisión | ¿La entidad/dependencia evidencia que el órgano responsable de la implementación del SCI supervisa las actividades efectuadas por los órganos que se encuentran a cargo de la ejecución de las medidas de remediación y control? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 57 | Supervisión | Supervisión | La Alta Dirección a raíz de la información consignada en el primer Seguimiento del Plan de Acción Anual ¿Ha dispuesto la ejecución de acciones que permitieron mejorar la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |
| 58 | Supervisión | Supervisión | ¿El órgano o unidad orgánica a cargo de la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual han evidenciado que reportan, al menos una vez al mes, al órgano responsable de la implementación del SCI, el estado de ejecución de las mencionadas medidas? | - 0 - | No | Parcialmente | Sí |

Notas:

(*) Preguntas aplicables solo a entidades del Gobierno Regional y Gobierno Local.

- Dentro de la Evaluación Anual de la implementación del SCI, solo las preguntas 9, 16 y 43 podrán ser respondidas, cuando corresponda, con la opción de respuesta "No Aplica", debiendo adjuntar el sustento correspondiente."

**“Anexo N° 10
Metodología para el cálculo del Nivel de Madurez**

(...)

6. Criterios para determinar el Nivel de Madurez del SCI

Considerando el resultado obtenido dentro de la evaluación de la implementación del SCI se determina el nivel de madurez, tomando en cuenta el desarrollo de los puntos de interés del control interno establecidos por la Contraloría, según la siguiente escala:

| Nivel de Madurez (NM) | Intervalo |
|------------------------------|-----------------------|
| <i>Inexistente</i> | $\geq 0\% - \leq 1\%$ |
| <i>SCI Bajo</i> | $> 1\% - \leq 30\%$ |
| <i>SCI Básico</i> | $> 30\% - \leq 55\%$ |
| <i>SCI Intermedio</i> | $> 55\% - \leq 75\%$ |
| <i>SCI Avanzado</i> | $> 75\% - \leq 90\%$ |
| <i>SCI Óptimo</i> | $> 90\% - \leq 100\%$ |

**“Anexo N° 11
Reporte de Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno**

(...).”

ANEXO N° 2

Incorporación de los numerales 7.5 y 7.6, Quinta, Sexta y Séptima Disposición Complementaria Final, y Novena Disposición Complementaria Transitoria, a la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, y modificatoria.

“7.5 Participación de los órganos y unidades orgánicas a cargo del control gubernamental de la Contraloría y los Órganos de Control Institucional en la implementación del SCI

Los órganos y unidades orgánicas de la Contraloría a cargo del control gubernamental y los Órganos de Control Institucional de las entidades, en el marco de las normas vigentes, son competentes para efectuar el seguimiento y evaluación de la implementación del SCI efectuada por la entidad.

En el marco de sus competencias están facultados para ejecutar las acciones de orientación y seguimiento, así como los servicios de control que resulten necesarios para cautelar y asegurar la implementación del SCI en la entidad, así como la adecuada gestión de los recursos públicos.”

“7.6 Responsabilidad administrativa funcional

La inobservancia e incumplimiento a las obligaciones y responsabilidades referidas a la implementación y funcionamiento del SCI, generan responsabilidad administrativa funcional conforme a lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley N° 28716, pasible de sanción de acuerdo a la normativa aplicable, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, de ser el caso.

La entidad debe determinar la responsabilidad administrativa funcional de sus funcionarios y servidores públicos que contravengan la normativa que regula la implementación y funcionamiento del SCI.

Las entidades del Estado que no hayan cumplido con implementar el SCI dentro del plazo señalado en la Centésima Vigésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019, conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría, bajo responsabilidad de su Titular, a través del órgano que corresponda y conforme a las normas aplicables, deben identificar a los funcionarios y servidores públicos que no cumplieron con sus obligaciones y responsabilidades relacionadas a la implementación del SCI, a fin de determinar, dentro del procedimiento respectivo, las responsabilidades administrativas funcionales y sanciones que correspondan.”

“8. DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES

(...)

Quinta.- Implementación del SCI en las entidades que inicien sus operaciones con posterioridad a la vigencia de la presente Directiva

Las entidades del Estado que inicien sus operaciones con posterioridad a la vigencia de la Directiva deben iniciar el proceso de implementación del SCI a partir del año siguiente del inicio de sus operaciones.

El proceso de implementación se inicia con el registro, en el aplicativo informático del SCI, de la Evaluación Anual de la implementación del SCI y demás entregables que correspondan, conforme a las disposiciones y plazos generales establecidos en la presente Directiva.

Sexta.- Revaluación de los productos incorporados a la Gestión de Riesgos

La revaluación de los productos tiene como objetivos, primero determinar si los riesgos tratados mediante medidas de control alcanzaron el nivel de tolerancia aceptable por la entidad; y, segundo, identificar nuevos riesgos en el producto que deban ser mitigados a través de medidas de control.

Las entidades deben reevaluar anualmente los productos que fueron incorporados a la gestión de riesgos, aplicando para ello, las disposiciones contenidas en el numeral 7.3.2 de la presente Directiva.

Cuando la entidad determine que los riesgos identificados en los productos incorporados a la gestión de riesgos no alcanzaron el nivel de tolerancia permitido o se identifiquen nuevos riesgos deben determinar medidas de control con el objetivo de mitigarlos, las cuales deben ser incorporados en un Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control, elaborado conforme a las disposiciones y plazos contenidos en el numeral 7.3.3 de la presente Directiva.

Sétima.- Obligatoriedad y responsabilidad del registro de información y documentación en el aplicativo informático del SCI

Las entidades están obligadas, bajo responsabilidad de su Titular y funcionario a cargo del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, a registrar y asegurar que la información y documentación registrada en el aplicativo informático del SCI evidencia la implementación del SCI y el cumplimiento de la presente Directiva, conforme a las funciones referidas a la implementación del SCI señaladas en el numeral 6.5 de la presente Directiva.

La información que se registre en el aplicativo informático del SCI tiene la condición de declaración jurada.”

“9. DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA TRANSITORIA

(...)

Novena.- Implementación del SCI en las entidades rezagadas

Las entidades obligadas a implementar el SCI que no cumplan con remitir a la Contraloría, los entregables que evidencien la implementación del SCI o que envíen sólo algunos de ellos, son consideradas como entidades rezagadas.

La Contraloría publicará en su portal web institucional como parte de la información de los avances de la implementación del SCI establecido en la Primera Disposición Complementaria Final de la presente Directiva, la lista de entidades rezagadas en la implementación del SCI.

Las entidades rezagadas deben iniciar o continuar, según sea el caso, con el proceso de implementación del SCI, con el registro y envío a la Contraloría, a través del aplicativo informático del SCI, de los entregables que evidencian la implementación del SCI, conforme a las disposiciones y plazos generales señalados en la presente Directiva.

El inicio o reinicio de la implementación del SCI en las entidades rezagadas, no exime a la entidad de identificar a sus funcionarios y servidores públicos que no cumplieron con sus obligaciones y responsabilidades relacionadas a la implementación y funcionamiento del SCI, conforme a lo establecido en el artículo 8 de la Ley N° 28716, en el numeral 7.6 y la Novena Disposición Complementaria Transitoria de la presente Directiva y las normas aplicables al caso.”